



רוחם הנו מניריות ערך⁽²⁾ סחרים^{*} לשנת המס 2021

על חבר בני אדים או יחיד שנ"ע רשומים בספרי העסק לצרף בנוסח לטופס זה את נספח ג'(1) (טופס 1325) (2ב) הטופס אינו מיועד (2ג) לנויירות ערך שחלות עליהם הוראות המuber לביטולו של סעיף 6 לחוק התיomics בשל איינפלציה אשר ידוחו ע' ג' נספח ג' (טופס 1326)

א. פרטי המכירות

<input type="checkbox"/> כן <input checked="" type="checkbox"/> לא				
<input type="checkbox"/> כן <input checked="" type="checkbox"/> לא				
<input type="checkbox"/> כן <input checked="" type="checkbox"/> לא				

ב. גראטי החשבונות מהם נוכה מס במקור מאזורים בזאת טופס 767 א + ב

ג. הכנסה מנויות ערך

הכנסה בשיעור 35%	קוד	הכנסה בשיעור 30%	קוד	הכנסה בשיעור 25% חב"א**-מס חברות	קוד	הכנסה בשיעור 20%	קוד	הכנסה בשיעור 15%	קוד	
	44		48		13		10		12	1. רוח חיב במס, לפני קיוז הפסדים ⁽⁹⁾
	36		49		33		30		32	2. קיוז הפסדי הון שוטפים מנויות ערך ⁽¹⁰⁾
	34		51		63		60		62	3. קיוז הפסדי הון מועברים מנויות ערך ⁽¹⁰⁾
	84		54		85		93		89	4. שאינם מנויות ערך קיוז הפסדים
	86		65		87		99		82	5. שאינם מעסיק שוטפים
										6. הכנסה חייבת (1-2-3-4-5) סכום המכירות ⁽¹¹⁾

טבלת עזר לקיזוז יתרת הפסד מניריות ערך כנגד הכנסות מריבית ודיבידנד מניריות ערך

בשיעור 30%	בשיעור 25%	בשיעור 20%	בשיעור 15%	
				1. הכנסה מריבית ודיבידנד מניות ערך
				2. קיזוז הפסד הון שוטף מניות ערך הנitin לקיזוז נגד הכנסה מריבית ודיבידנד
				3. קיזוז הפסד הון מניות ערך שנוצר עד ליום 31.12.05 נגד הכנסה מריבית ודיבידנד ששיעור המס החל עליהם אינו עולה על 20%
				העbara לשדות 060/141/157/067 (חישוב 1-2-3) בטופס 1301

הפסדים להעברה מנויות ערך

* לרובות דיבידנד מקרן להשקעות במרקען הנובע מרוחה הוועדה/שבח/פחית, מעט רוחה למכירות יחידות השתתפות ושותפות נט

** "חבר" = חבר ב- א"ד

דברי הסבר לנספח ג (טופס 1322)

1. ליחיד - נספח לטופס 1301/0135, לחבר בני אדם - נספח לטופס 1214, לנאמנות - נספח לטופס 1327.
2. ניירות ערך כהגדותם בסעיף 88 לפוקודת מס הכנסת (להלן "הפוקודה"). אין לכלול מכירת ניירות ערך שחלות על מכירותם הוראות סעיף 101 לפוקודה.
3. הנטון על רוחם הון מנוי"ע נסחרים בידי יחיד שנויירות הערך הנחרים שבידיו לא רשמו בספרי העסק ונוכה מהם מלוא המס חוק, יילקח מטופס 848+ב המתקבלים מהמנכים לפי החלק היחסית של המוכר בחשבון.
4. ב. יחד שנויירות הערך בידו רשמו בספרי העסק או שלא נוכה מלאה המס במקור כחוק מנויירות הערך שבידיו (כגון ני"ע שנמכרו בחו"ל שלא דרך המנכדים) וכן חבר בני אדם, המלאו נספח ג' (טופס 1325) הסיכומים מנספח ג' יועברו לנספח זה (נספח ג' - טופס 1322).
5. ג. יחד וחבר בני אדם המוכרים ניירות ערך עליהם חלות הוראות המעביר לביטולו של סעיף 6 לחוק התיאומיים, המלאו נספח ג' (טופס 1326).
6. נכס בחו"ל - על מנת לקבל זיכוי בשל מסי חוץ, לפי סעיפים 203/204 לפוקודה, יש למלא טופס נפרד עבור כל מכירות ני"ע הזכויות להקללה וכן נספח ד לדוח השנתי.
7. צד קשור - הרוכש/המוכר הוא צד קשור כאשר יש לאחד משני הצדדים, יכולת להשתמש במישרין או בעקיפין בשילטה או בהשפעה מוחותית לצורך קבלת החלטות תפעוליות או כספיות של הצד الآخر, או כשהשני הצדדים נתונים להשפעתו המוחותית של צד ג'.
8. יש לרשותם אם לפחות אחת מן העיסוקאות מותבצעת עם צד קשור. המכירה לצד קשור - מכרת את הנכס לצד קשור. הרכישה מצד קשור - רכשת את הנכס הנמכר מצד קשור. אם המכירה היא לקרוב (כהגדתו בסעיף 88 לפוקודה) אין למלא טופס זה, ויש להגיש הودעה על רוחם הון בטופס 1399(א) או בטופס 1399(ח).
9. במקורה שבחנות המש נמכרו ניירות ערך אשר התקבלו בירושה או שהיו בעלות אחד מבני הזוג שנה לפני הנישואין, יש למלא לגבייהם טופס בנפרד.
10. יוגשו טפסים נפרדים לעסקאות מהן נוכה מס במקור לעסקאות מהן לא נוכה מס במקור, לפי הפירוט:
 1. עסקאות שנוכה מהן מס במקור. יש להגיש טופס נפרד ל - :
 - א. עסקאות החייבות בדיוח בתשלום מקדמה חצי-שנתית שבוצעו בחודשים ינואר - יוני 2021
 - ב. עסקאות החייבות בדיוח בתשלום מקדמה חצי-שנתית שבוצעו בחודשים יולי - דצמבר 2021 אם לא נוכה מס במקור - על המשדר לדושים סמל עסקה 65 ובמועד 56 תאריך תום התקופה ממנה נבעו הרווחים: 31.12.2021 או 30.6.2021
 2. עסקאות שלא נוכה מהן מס במקור. יש להגיש טופס נפרד ל - :
 - א. עסקאות החייבות בדיוח בתשלום מקדמה חצי-שנתית שבוצעו בחודשים ינואר - יוני 2021
 - ב. עסקאות החייבות בדיוח בתשלום מקדמה חצי-שנתית שבוצעו בחודשים יולי - דצמבר 2021 אם לא נוכה מס במקור - על המשדר לדושים סמל עסקה 65 ובמועד 56 תאריך תום התקופה ממנה נבעו הרווחים: 31.12.2021 או 30.6.2021
11. המכנה - חבר בורסה כדוגמת תאגיד בנקאי כמשמעותו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981.
12. הכנסתה מנויירות ערך תיכל בכל טור, בהתאם לשיעור המס החל לפי הוראות סעיף 91 לפוקודה. שיעורי המס לייחיד בשנת המש 2021 על רוחם הון במכירת ניירות ערך סחרים, בהתאם להוראות הפוקודה:
 - ❖ 15% - רוחם הון מכירת אג"ח, ני"ע מסחרי, מלאה או הלואה שאינם צמודים.
 - ❖ 20% - רוחם הון מכירת אג"ח, ני"ע מסחרי, מלאה או הלואה שאינם צמודים אצל בעל מנויות מהותי.
 - ❖ 25% - א. רוחם הון ריאלי מנוי"ע.
13. ב. חלק רוחם הון ריאלי מנוי"ע שהיו ני"ע זרים לגבי התקופה מיום הרכישה ועד ליום המכירה.
14. ❖ 30% - רוחם הון ריאלי מנוי"ע אצל בעל מנויות מהותי.
15. ❖ 35% - חלק רוחם הון ריאלי מנוי"ע שהיו ני"ע זרים, לגבי התקופה מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004. חלק זה يحושב כלהלן:

מספר ימים בהם הוחזק הנייר X רוחם הון ריאלי מנוי"ע זרים
מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004

מספר ימים בהם הוחזק הנכס
מיום הרכישה ועד ליום המכירה

16. יתר חלק רוחם הון ריאלי מנויירות ערך זרים, ימושה בשיעור מס של 25% או 30% לבעל מנויות מהותי.
17. רוחם חייב במס לפני קיזוז הפסדים והפסדי הון שוטפים מנוי"ע ילקו מנספח ג' (טופס 1325) או מטופסי 848+ב בהתאם להסביר בסעיף 2 לעיל.
18. קיזוז הפסד הון מועבר מנייד ערך - הפסד הון מועבר מניר ערך, שנוצר משנה המש 2006 ואילך, ניתן לקזו בשנת המש 2021 כלפי רוחם הון, לא ניתן לקזו הפסד הון כאמור כלפי ריבית ודיבידנד. הפסד הון מניר ערך שנקבע עד ליום 31.12.2005 ניתן לקזו בשנת המש 2021 כלפי רוחם ממכירת כל נייר ערך וכן כלפי ריבית או דיבידנד מנויות ערך, בלבד לשיעור המס החל עליהם עולה על 20%.
קיזוז הפסד הון שוטף - הפסד הון ממכירת נייר ערך הנוצר בשנת המש ניתן לקזו מול כל רוחם הון. כמו כן ניתן לקזו כלפי הכנסה מריבית או דיבידנד ששולם בשיל אוטו נייר ערך וכך כלפי הכנסה מריבית או דיבידנד בשל ניירות ערך אחרים ובכלל שיעור המס החל על הריבית או הדיבידנד איינו עולה על 25%.
אם נוצר הפסד מניר ערך ע"י חבר בני אדם, יש להפחית ממו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 חודשים שקדמו למכירה, כאמור בסעיף 94 לפוקודה.
19. הפסד הון במכירת נכס בחו"ל יקוזו תחילת כנגד רוחם הון בחו"ל.
20. **סכום המכירות** - יש לסכם את מכירותי המכירות בשיעורי המס השונים.
סכום המכירות מועבר לשדה 256 בטופס 1301/135/1327, לשדה 029 בטופס 1214.